

บทที่ 5

สรุปผล อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ

การวิจัย เรื่อง “ผลกระทบของสมรรถนะทางวิชาชีพบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพข้อมูลทางบัญชี: สำนักงานคณะกรรมการกิจการกระจายเสียง กิจการโทรทัศน์ และกิจการโทรคมนาคมแห่งชาติ (กสทช.) มีวัตถุประสงค์ของการศึกษา 1) เพื่อศึกษาผลกระทบของสมรรถนะทางวิชาชีพบัญชีของพนักงานบัญชีที่มีต่อคุณภาพของข้อมูลทางบัญชี 2) เพื่อทดสอบความแตกต่างด้านสมรรถนะทางวิชาชีพบัญชีระหว่างกลุ่มงานการคลังและกลุ่มงานภูมิภาค และ โดยผู้วิจัยจะทำการศึกษากับพนักงานบัญชี กลุ่มงานการคลังและกลุ่มงานภูมิภาค ของสำนักงานคณะกรรมการกระจายเสียง กิจการโทรทัศน์ และกิจการโทรคมนาคมแห่งชาติ (กสทช.) จำนวน 60 คน เครื่องมือที่ใช้คือแบบสอบถาม วิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้โปรแกรมสถิติสำเร็จรูปสำหรับการศึกษา (SPSS) ด้วยสถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ ค่าความถี่ (Frequency) ค่าร้อยละ (Percentage) ค่าเฉลี่ย (Mean) และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation: S.D.) ส่วนสถิติเชิงอนุมาน ได้แก่ ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (Correlation Analysis) สมการถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) และการทดสอบที (t-test) ผลการวิจัยสรุปได้ดังนี้

5.1 สรุปผล

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของพนักงานบัญชี

ผลการศึกษาข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม พบว่าพนักงานบัญชีกลุ่มงานการคลังและกลุ่มงานภูมิภาคของสำนักงานคณะกรรมการกิจการกระจายเสียง กิจการโทรทัศน์ และกิจการโทรคมนาคมแห่งชาติ (กสทช.) ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง มีอายุระหว่าง 25-35 ปี สถานภาพโสด ระดับการศึกษาปริญญาตรี และสถานที่ปฏิบัติงานปัจจุบันส่วนใหญ่อยู่ที่กลุ่มงานภูมิภาค

ตอนที่ 2 ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี และคุณภาพข้อมูลทางบัญชี

1) สมรรถนะทางวิชาชีพบัญชีโดยรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่าระดับความคิดเห็นมากที่สุด ได้แก่ ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพบัญชี รองลงมาได้แก่ทัศนคติทางวิชาชีพบัญชีโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.11 จัดอยู่ในระดับมาก

2) สมรรถนะทางวิชาชีพบัญชีด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี โดยรวมจัดอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่าระดับความคิดเห็นมากที่สุด ได้แก่ ความมุ่งมั่นที่จะบูรณาการประสบการณ์และความรู้ในภารกิจของส่วนงาน เพื่อนำมาใช้เป็นแนวทางในการวิเคราะห์ข้อมูลและประมาณการ ได้อย่างมีหลักเกณฑ์เป็นระบบและน่าเชื่อถือ จัดอยู่ในระดับมาก รองลงมาได้แก่ มีความมั่นใจว่าในการทำงานมีการประยุกต์และ เชื่อมโยงความรู้ด้านบัญชีของส่วนงานและระบบงานสารสนเทศมาปรับใช้ในการปฏิบัติงานด้านบัญชี ได้อย่างมีประสิทธิภาพ โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.85 จัดอยู่ในระดับมาก

3) สมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี โดยรวมจัดอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่ามีระดับความคิดเห็นมากที่สุด ได้แก่ ความมั่นใจว่าการสื่อสาร เพื่อให้เกิดความเข้าใจระหว่างกัน รวมถึงการนำเสนอเพื่อสื่อสารข้อมูลที่สำคัญเป็นการสร้างทักษะในการทำงานให้มีประสิทธิภาพสูงสุด จัดอยู่ในระดับมาก รองลงมาได้แก่ ความเชื่อมั่นว่าการจัดลำดับความสำคัญของงานได้เป็นอย่างดีช่วยให้เกิดทักษะทางวิชาชีพ โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.01 จัดอยู่ในระดับมาก

4) สมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี ด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพบัญชี โดยรวมจัดอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่าระดับความคิดเห็นมากที่สุด ได้แก่ มั่นใจว่าได้ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความรับผิดชอบมีวินัย และมีความรอบคอบในหน้าที่การงาน ส่งผลให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ จัดอยู่ในระดับมาก รองลงมาได้แก่ ยึดมั่นในหลักการตามมาตรฐานของการเป็นนักวิชาชีพบัญชีที่ดี โดยยึดถือปฏิบัติเป็นเกณฑ์และแนวทางเพื่อสร้างคุณค่าในการปฏิบัติงาน โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.95 จัดอยู่ในระดับมาก

5) สมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพบัญชี โดยรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ระดับความคิดเห็นมากที่สุด ได้แก่ ยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต โปร่งใส และมีความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติหน้าที่ของตน จัดอยู่ในระดับมากที่สุด รองลงมา ได้แก่ ตระหนักถึงการรักษาความลับขององค์กรในข้อมูลที่ไม่ควรเปิดเผยต่อผู้อื่น โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.51 จัดอยู่ในระดับมากที่สุด

6) สมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี ด้านทัศนคติทางวิชาชีพบัญชี โดยรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า ระดับความคิดเห็นมากที่สุด ได้แก่ มุ่งมั่นในการปฏิบัติงานด้วยความขยันอดทน ทุ่มเท และมีความตั้งใจในการปฏิบัติงาน เพื่อรักษาประโยชน์ส่วนรวมของสำนักงาน โดยตระหนักถึงความรับผิดชอบต่อองค์กร จัดอยู่ในระดับมาก รองลงมา ได้แก่ ความเชื่อมั่นภาคภูมิใจ และผูกพันกับองค์กรที่ปฏิบัติงาน โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.18 จัดอยู่ในระดับมาก

7) ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพข้อมูลทางบัญชีโดยรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า ระดับความคิดเห็นมากที่สุด ได้แก่ ด้านความเชื่อถือได้ จัดอยู่ในระดับมาก รองลงมา ได้แก่ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.06 จัดอยู่ในระดับมาก

8) ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพข้อมูลทางบัญชี ด้านความเข้าใจได้ โดยรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่าระดับความคิดเห็นมากที่สุด ได้แก่ มุ่งเน้นการนำเสนอข้อมูลในงบการเงิน อย่างถูกต้องและครบถ้วนตรงประเด็นตามเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นจริงทางบัญชี จัดอยู่ในระดับมาก รองลงมา ได้แก่ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.13 จัดอยู่ในระดับมาก

9) ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพข้อมูลทางบัญชีด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจโดยรวมอยู่ในระดับมาก จัดอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่าระดับความคิดเห็นมากที่สุด ได้แก่ มุ่งมั่นที่จะนำเสนองบการเงินให้ตรงตามเวลาที่กำหนด เพื่อเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจ และแก้ไขปัญหาที่เกี่ยวข้องได้ทันเวลา จัดอยู่ในระดับมาก รองลงมา ได้แก่ การให้ความสำคัญต่อการนำเสนอข้อมูลทางบัญชีที่มีประโยชน์ต่อการตัดสินใจของผู้ใช้ข้อมูลทุกฝ่าย โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.96 จัดอยู่ในระดับมาก

10) ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพข้อมูลทางบัญชี ด้านความเชื่อถือได้ โดยรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ระดับความคิดเห็นมากที่สุด ได้แก่ มุ่งมั่นในการแสดงรายการบันทึกบัญชี โดยยึดถือหลักความระมัดระวังในการรับรู้รายการ และมีความโปร่งใส จัดอยู่ในระดับมาก รองลงมา ได้แก่ การให้ความสำคัญกับความครบถ้วนของข้อมูล เพื่อสร้างความน่าเชื่อถือต่อผู้ใช้งบการเงิน ภายใต้ออบเขตของความมีนัยสำคัญ โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.35 จัดอยู่ในระดับมาก

11) ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพข้อมูลทางบัญชี ด้านการเปรียบเทียบกันได้โดยรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ระดับความคิดเห็นมากที่สุด ได้แก่ มุ่งเน้นการใช้วิธีการทางบัญชีที่รับรองทั่วไปจากวงใดวงหนึ่งไปอีกรวงหนึ่ง เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถเปรียบเทียบข้อมูลทางบัญชีได้ จัดอยู่ในระดับมาก รองลงมา ได้แก่ ความยึดมั่นในการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ซึ่งรวมถึงการเปิดเผยนโยบายการบัญชีจะช่วยให้งบการเงินมีคุณสมบัติในการเปรียบเทียบกันได้ โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.95 จัดอยู่ในระดับมาก

ตอนที่ 3 การทดสอบสมมุติฐานโดยใช้สถิติอนุमान

3.1 การทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรงานวิจัย โดยใช้การวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ สมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี ประกอบด้วย 5 ด้าน ได้แก่ ด้านความรู้ทางวิชาชีพ

บัญชี ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี ด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพบัญชี ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพบัญชี ด้านทัศนคติทางวิชาชีพบัญชี และตัวแปรตาม 1 ตัวแปร คือคุณภาพข้อมูลทางบัญชี ประกอบด้วย 4 ด้าน ได้แก่ ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ และด้านการเปรียบเทียบกันได้ ผลการวิจัยพบว่า ทุกตัวแปรมีความสัมพันธ์กัน

3.2 การทดสอบสมมติฐานการวิจัย โดยใช้การวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุคูณ สมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี ประกอบด้วย 5 ด้าน ได้แก่ ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี ด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพบัญชี ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพบัญชี ด้านทัศนคติทางวิชาชีพบัญชี และตัวแปรตาม 1 ตัวแปร คือคุณภาพข้อมูลทางบัญชี ประกอบด้วย 4 ด้าน ได้แก่ ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ และด้านการเปรียบเทียบกันได้ ผลการวิจัยพบว่า สมรรถนะทางวิชาชีพบัญชีด้านทัศนคติทางวิชาชีพบัญชีของพนักงานบัญชีส่งผลกระทบต่อคุณภาพข้อมูลทางบัญชี อย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05 แสดงให้เห็นว่า พนักงานบัญชีที่มีสมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี ด้านทัศนคติที่ดี มุ่งมั่นในการปฏิบัติงานด้วยความขยัน อดทน ทุ่มเท และมีความตั้งใจในการปฏิบัติงาน เพื่อรักษาประโยชน์ส่วนรวมของสำนักงาน โดยตระหนักถึงความรับผิดชอบต่อองค์กร มีความพึงพอใจที่จะทำงาน จะทำให้ข้อมูลทางบัญชีมีคุณภาพ และพบว่า สมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี ในด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี ด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพบัญชี และด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพบัญชี ไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพข้อมูลทางบัญชี

3.3 การเปรียบเทียบความแตกต่างของสมรรถนะทางวิชาชีพบัญชีของพนักงานบัญชีระหว่างกลุ่มงานการคลังและกลุ่มงานภูมิภาค ผลการวิจัยพบว่า สมรรถนะทางวิชาชีพบัญชีของพนักงานบัญชีระหว่างกลุ่มงานการคลัง และกลุ่มงานภูมิภาค มีสมรรถนะทางวิชาชีพบัญชีแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ประกอบด้วยกัน 2 ด้าน คือ

1) สมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชีของพนักงานบัญชี เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่าพนักงานบัญชีกลุ่มงานการคลัง และกลุ่มงานภูมิภาค มีสมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชีของพนักงานบัญชี แตกต่างกันเรื่องการให้ความสำคัญกับการสร้างเสริม และพัฒนาทักษะในการปฏิบัติงาน และได้นำความรู้ ความสามารถทางวิชาชีพมาปรับใช้ ในการแก้ไขปัญหา โดยที่กลุ่มงานภูมิภาคมีค่าเฉลี่ยสูงกว่ากลุ่มงานการคลังอยู่ที่ 4.07

2) สมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพบัญชีของพนักงานบัญชี เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่าพนักงานบัญชีกลุ่มงานการคลัง และกลุ่มงานภูมิภาค มีสมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพบัญชีของพนักงานบัญชี แตกต่างกันเรื่องความยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต โปร่งใส และมีความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติหน้าที่ของตน โดยที่กลุ่มงานภูมิภาคมีค่าเฉลี่ยที่สูงกว่ากลุ่มงานการคลังอยู่ที่ 4.74 และพบว่าสมรรถนะทางวิชาชีพบัญชีของพนักงานบัญชีกลุ่มงานการ

คลัง และกลุ่มงานภูมิภาค ไม่แตกต่างกัน ประกอบด้วยกัน 3 ด้าน คือ ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี ด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพบัญชี ด้านทัศนคติทางวิชาชีพบัญชี

5.2 อภิปรายผล

1. ค่าเฉลี่ยระดับความคิดเห็นของสมรรถนะทางวิชาชีพบัญชีของพนักงานบัญชีกลุ่มงานการคลัง และกลุ่มงานภูมิภาค

1) สมรรถนะทางวิชาชีพบัญชีโดยรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่าระดับความคิดเห็นมากที่สุด ได้แก่ ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพบัญชี

2) สมรรถนะทางวิชาชีพบัญชีด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี โดยรวมจัดอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่าระดับความคิดเห็นมากที่สุด ได้แก่ ความมุ่งมั่นที่จะบูรณาการประสบการณ์และความรู้ในภารกิจของส่วนงาน เพื่อนำมาใช้เป็นแนวทางในการวิเคราะห์ข้อมูลและประมาณการ ได้อย่างมีหลักเกณฑ์เป็นระบบและน่าเชื่อถือ จัดอยู่ในระดับมาก แสดงให้เห็นว่าพนักงานบัญชีมีความมุ่งมั่นที่จะนำความรู้ ความสามารถจากการปฏิบัติงานมาบูรณาการ และใช้เป็นแนวทางในการวิเคราะห์ หรือแก้ไขปัญหา ได้อย่างมีหลักเกณฑ์ เป็นระบบ และน่าเชื่อถือ

3) สมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี โดยรวมจัดอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่ามีระดับความคิดเห็นมากที่สุด ได้แก่ ความมั่นใจว่าการสื่อสาร เพื่อให้เกิดความเข้าใจระหว่างกัน รวมถึงการนำเสนอเพื่อสื่อสารข้อมูลที่สำคัญเป็นการสร้างทักษะในการทำงานให้มีประสิทธิภาพสูงสุด จัดอยู่ในระดับมาก แสดงให้เห็นว่า พนักงานบัญชี มีความมั่นใจว่าตนเองสามารถที่จะสื่อสารให้ผู้อื่นเข้าใจได้อย่างตรงประเด็น และมีประสิทธิภาพสูงสุด

4) สมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี ด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพบัญชี โดยรวมจัดอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่าระดับความคิดเห็นมากที่สุด ได้แก่ มั่นใจว่าได้ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความรับผิดชอบมีวินัย และมีความรอบคอบในหน้าที่การงาน ส่งผลให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ จัดอยู่ในระดับมาก แสดงให้เห็นว่า พนักงานบัญชีสามารถที่จะปฏิบัติหน้าที่การงานของตนเองได้ด้วยความรอบคอบ มีความรับผิดชอบ มีวินัยในการปฏิบัติงานอย่างเหมาะสม อันส่งผลให้มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติหน้าที่

5) สมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพบัญชี โดยรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ระดับความคิดเห็นมากที่สุด ได้แก่ ยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต โปร่งใส และมีความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติหน้าที่ของตน จัดอยู่ในระดับมากที่สุด แสดงให้เห็นว่าพนักงานบัญชี ปฏิบัติหน้าที่การงานของตนเอง ด้วยความซื่อสัตย์ สุจริต โปร่งใส และมีความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติหน้าที่ของตนเองอย่างเต็มความสามารถ

6) สมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี ด้านทัศนคติทางวิชาชีพบัญชี โดยรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า ระดับความคิดเห็นมากที่สุด ได้แก่ มุ่งมั่นในการปฏิบัติงานด้วยความขยันอดทน ทุ่มเท และมีความตั้งใจในการปฏิบัติงาน เพื่อรักษาประโยชน์ส่วนรวมของสำนักงาน โดยตระหนักถึงความรับผิดชอบต่อองค์กร จัดอยู่ในระดับมาก แสดงให้เห็นว่า พนักงานบัญชี มีความเชื่อมั่น และมุ่งมั่นที่จะปฏิบัติหน้าที่การงานของตนให้สำเร็จลุล่วง เพื่อรักษาประโยชน์ส่วนรวม ด้วยความตั้งใจ ขยันอดทน และทุ่มเท อย่างเต็มความสามารถ ซึ่งสอดคล้องกับแนวความคิดของ ชัยนรินทร์ วีระสถาวณิช และคณะ (2548) ที่ระบุว่า สมรรถนะการปฏิบัติงานต้องมีองค์ประกอบหลายอย่างเป็นแนวทางในการนำไปสู่ความมีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน อันเป็นบรรทัดฐานสำหรับการเรียนรู้ขั้นต้นสำหรับนักวิชาชีพบัญชีที่มีคุณภาพอันประกอบด้วยการศึกษา การฝึกฝน เพื่อให้ได้ประสบการณ์ และการพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง เพื่อเป็นบุคคล ที่มีความรู้ความสามารถในการบำเพ็ญตนให้เกิดคุณค่าต่อวิชาชีพและสังคม

2. การทดสอบสมมติฐานความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรงานวิจัย โดยใช้การวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุคูณ

การวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุคูณระหว่างผลกระทบของสมรรถนะทางวิชาชีพบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพข้อมูลทางบัญชี โดยมีตัวแปรอิสระ คือสมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี ประกอบด้วย 5 ด้าน ได้แก่ ความรู้ทางวิชาชีพบัญชี ทักษะทางวิชาชีพบัญชี คุณค่าแห่งวิชาชีพบัญชี จรรยาบรรณทางวิชาชีพบัญชี และทัศนคติทางวิชาชีพบัญชี โดยมีตัวแปรตาม 1 ตัวแปร ได้แก่ คุณภาพข้อมูลทางบัญชี ผลการวิจัยพบว่า สมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี ด้านทัศนคติทางวิชาชีพบัญชีของพนักงานบัญชี ส่งผลกระทบต่อคุณภาพข้อมูลทางบัญชีอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดงให้เห็นว่า พนักงานบัญชีที่มีสมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี ควรมีทัศนคติที่ดี และมีความมุ่งมั่นที่จะปฏิบัติงานด้วยความขยัน อดทน ทุ่มเท และมีความตั้งใจในการปฏิบัติงาน เพื่อรักษาประโยชน์ส่วนรวมของสำนักงาน โดยตระหนักถึงความรับผิดชอบต่อองค์กร มีความพึงพอใจที่จะทำงาน จะทำให้ข้อมูลทางบัญชีมีคุณภาพ ผลการวิจัยนี้จึงสอดคล้องกับแนวคิดของ สันสกฤต วิจิตรเลขการ (2549) กล่าวว่า ทัศนคติ คือท่าทีความรู้สึกของคน เป็นอำนาจหรือแรงขับภายในจิตใจมนุษย์ พร้อมจะกระทำอย่างใดอย่างหนึ่ง ทัศนคติของบุคคลประกอบขึ้นจาก 3 ส่วน คือ ความรู้สึก ความรู้ และพฤติกรรม กล่าวคือทัศนคติเป็นเงื่อนไขภายในตัวบุคคลที่มีส่วนในการกำหนดการแสดงออก ทิศทางของพฤติกรรม และมีส่วนในการกำหนดการรับรู้ของบุคคล ดังนั้นนักวิชาชีพบัญชี จึงควรมีทัศนคติที่ดีต่อวิชาชีพของตน จึงจะนำไปให้เกิดการปฏิบัติหน้าที่การงานได้อย่างสุจริต และเหมาะสม และยังคงสอดคล้องกับแนวคิดของ พงศ์ศิริภพ ทองศิริวิสุรเกตุ (2555) กล่าวว่า ทัศนคติ หมายถึง สภาวะความพร้อมของบุคคล ที่แสดงพฤติกรรมกระทำ จาก

ความรู้สึกของตน เป็นอำนาจหรือแรงขับภายในจิตใจมนุษย์ ที่พร้อมจะกระทำอย่างใดอย่างหนึ่ง ทักษะคิดของบุคคลประกอบขึ้นจาก 3 ส่วน คือความรู้สึก ความรู้ และพฤติกรรม กล่าวคือทักษะคิด เป็นเงื่อนไขภายใน ตัวบุคคลที่มีส่วนในการกำหนดการแสดงออก ทิศทางของ พฤติกรรม และมีส่วนในการกำหนดการรับรู้ ทักษะคิดที่ดีของนัก บัญชีจึงจะนำพาให้เกิดการปฏิบัติหน้าที่ได้อย่าง สุจริตและเหมาะสม และการแสดงสภาวะความพร้อมของบุคคล ที่จะแสดงพฤติกรรมกระทำ ออกมาในทางสนับสนุนหรือต่อต้านบุคคล สถาบัน สถานการณ์

3. การเปรียบเทียบความแตกต่างด้านสมรรถนะทางวิชาชีพบัญชีของพนักงานบัญชี ระหว่างกลุ่มงานการคลัง และกลุ่มงานภูมิภาค

ผลการวิจัยพบว่า พนักงานบัญชีกลุ่มงานการคลัง และกลุ่มงานภูมิภาค มีสมรรถนะทาง วิชาชีพบัญชี ที่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ประกอบด้วยกัน 2 ด้าน ได้แก่ สมรรถนะทางวิชาชีพบัญชีด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี แสดงให้เห็นว่าพนักงานบัญชีกลุ่มงานภูมิภาคมี สมรรถนะทางวิชาชีพบัญชีด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชีสูงกว่าพนักงานบัญชีกลุ่มงานการคลังอยู่ที่ 4.07 และสมรรถนะทางวิชาชีพบัญชีด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพบัญชี ซึ่งพนักงานบัญชีกลุ่มงานภูมิภาคมี สมรรถนะทางด้านจรรยาบรรณสูงกว่าพนักงานบัญชีกลุ่มงานการคลังอยู่ที่ 4.74 สอดคล้องกับ แนวคิดของ สุวรรณ หวังเจริญเดช (2548) ที่กล่าวว่า นักวิชาชีพบัญชีควรพัฒนาสมรรถนะในด้าน ทักษะทางวิชาชีพบัญชี จรรยาบรรณทางวิชาชีพบัญชี และยังสอดคล้องกับแนวคิดของ ไพจิตร อภัยจิต (2533) ที่กล่าวว่า สมรรถนะสำหรับการปฏิบัติงานคือ คุณสมบัติของผู้ปฏิบัติหน้าที่ จะต้อง มีสมรรถนะทางวิชาชีพ ด้านทักษะทางวิชาชีพ และด้านจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชี นอกจากนี้ ผลการวิจัยนี้ยังสอดคล้องกับแนวคิดของ สันสกฤต วิจิตรเลขการ (2549) ระบุว่านักวิชาชีพบัญชี จะต้องปฏิบัติงานอย่างมีคุณธรรมเที่ยงธรรม ซื่อสัตย์สุจริต สำนึกถึงความรับผิดชอบทางสังคม ยึดมั่น ประโยชน์ของสาธารณชน เป็น อิสระ และตั้งใจที่จะพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่อง

5.3 ข้อเสนอแนะ

ข้อเสนอแนะการวิจัย

- 1) สมรรถนะทางวิชาชีพบัญชีด้านทัศนคติทางวิชาชีพบัญชีส่งผลกระทบต่อ คุณภาพข้อมูลทางบัญชี ดังนั้นจึงควรมุ่งเน้นในเรื่องความเชื่อมั่นในองค์กร การสร้างเสริมความ ผูกพันระหว่างพนักงานบัญชีกับองค์กร โดยให้การสนับสนุนด้านต่างๆ เพื่อให้พนักงานบัญชีนั้น เกิดความภาคภูมิใจทั้งต่อตนเอง และองค์กรที่ปฏิบัติงานอยู่
- 2) สมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี ควรให้ความสำคัญกับการ ปฏิบัติงานด้านบัญชี ให้การสร้างเสริม และพัฒนาทักษะอย่างต่อเนื่องในเรื่องการปฏิบัติงานอย่าง

สมัครเพื่อให้ความชำนาญ และสามารถนำความรู้ความสามารถทางวิชาชีพมาปรับใช้ในการแก้ไขปัญหาได้

3) สมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพบัญชี พนักงานบัญชีควรยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต ต่อวิชาชีพของตน ทำงานด้วยความโปร่งใส และมีความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติหน้าที่ของตน

ข้อเสนอแนะในการทำวิจัยครั้งต่อไป

นำผลการวิจัยนี้ไปใช้ในการพัฒนาสมรรถนะทางวิชาชีพบัญชีของนักวิชาชีพบัญชีไทยเมื่อเข้าสู่เวทีประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน (AEC) ซึ่งควรมีการปรับตัว และพัฒนาตนเองด้านภาษาอังกฤษหรือภาษาต่างประเทศ เพื่อเพิ่มความรู้ ความสามารถ และยกระดับความสามารถของนักวิชาชีพบัญชีไทยในอนาคต